

112 年度第一次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 5 月 20 日

第 1 頁，共 7 頁

單選題 50 題 (佔 100%)

C	<p>1.關於一項資產要滿足無形資產的可辨認性，其符合的條件下列何者正確？</p> <p>甲、必須可與企業分離或區分，且可各別或隨相關合約，可辨認資產或負債出售、移轉、授權、出租或交換，而不論企業是否有意圖進行此項交易。</p> <p>乙、由合約或其他法定權利所產生，而不論是否可以移轉或是否可以與企業或其他權利及義務分離。</p> <p>(A)僅甲符合；(B)僅乙符合；(C)兩者皆符合；(D)兩者皆不符合</p>
B	<p>2.下列二個關於商譽的敘述何者正確？</p> <p>甲、商譽指的是客戶對公司的商標或產品品牌的整體印象。</p> <p>乙、商譽是不可辨認的無形資產。</p> <p>(A)僅甲是對的；(B)僅乙是對的；(C)兩者皆對；(D)兩者皆錯</p>
D	<p>3.下列關於無形資產評價的敘述何者正確？</p> <p>甲、未取得專利的生產技術，雖然已在公司內部使用，也不算無形資產，評價人員無法評估其價值。</p> <p>乙、『員工是公司重要的資產』僅是口號，實務上我們無法評估一家公司人力團隊的價值</p> <p>(A)僅甲是對的；(B)僅乙是對的；(C)兩者皆對；(D)兩者皆錯</p>
B	<p>4. X 公司的資產總值為 5,000,000 台幣，其負債總額為 500,000 台幣。請問 X 公司的股東權益何者正確？</p> <p>(A) 5,000,000；(B) 4,500,000；(C) 5,500,000；(D) 資料不足，無法估計</p>
C	<p>5.如果 X 公司有無形資產，我們通常可以在 X 公司的何種財務報表上找到該公司無形資產的帳面價值？</p> <p>(A)在綜合損益表的營業費用的區塊；(B)在資產負債表的流動資產區塊；(C)在資產負債表的非流動資產區塊；(D)在資產負債表的股東權益區塊</p>
D	<p>6. XYZ 公司於 2018 年將一項專利授權給 ABC 公司，雙方同意：ABC 公司將按該授權專利衍生產品的營收金額的 2% 做為權利金，每年支付給 XYZ。2019 年度，ABC 公司總營收為 5,000,000 台幣，其中該授權專利產品的營收佔 25%，請問 2019 年度，ABC 公司應付給 XYZ 公司多少權利金？</p> <p>(A) 100,000 台幣；(B) 250,000 台幣；(C) 50,000 台幣；(D) 25,000 台幣</p>
A	<p>7.下列關於無形資產的敘述何者正確？</p> <p>甲、無形資產的可辨認性係可分離，即可與企業分離或區分，且可各別或隨相關合約，可辨認資產或負債出售、移轉、授權、出租或交換，而不論企業是否有意圖進行此項交易。</p> <p>乙、無線廣播電台業者的特定無線電頻率使用特許執照，為其事業的核心，無法與企業經營分離或區分，所以無法以無形資產進行評價。</p>

112 年度第一次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 5 月 20 日

第 2 頁，共 7 頁

	(A)僅甲是對的；(B)僅乙是對的；(C)兩者皆對；(D)兩者皆錯
B	8.下列關於商譽的敘述何者正確？ (A)可單獨出售的資產；(B)不可單獨辨認的資產；(C)可單獨評價的資產；(D)可與企業或資產群組分離
C	9.下列何項無形資產之價值，是以評價方法所估算之企業權益價值扣除淨資產價值後之剩餘金額？ (A)專利；(B)商標；(C)商譽；(D)品牌
C	10.下列有關無形資產之敘述，何者有誤？ (A)商譽指自企業合併取得之不可辨認及未單獨認列未來經濟效益之無形資產；(B)某些無形資產可能包括於或是以實體形式存在；(C)依照國際會計準則第 38 號規定，在符合一定條件下，內部產生之商譽可認列為資產；(D)商譽無法與企業其他各種可辨認資產分開單獨出售
A	11.下列有關無形資產之敘述，幾項為正確？ (1)無形資產之後續增添、部分重置或維修等支出，除極少數情況外，一般均可認列為資產；(2)無形資產之後續支出若能維持現有無形資產之預期未來經濟效益，則符合國際會計準則第 38 號對無形資產之認列條件；(3)企業應使用合理且可佐證之假設評估預期未來經濟效益之可能性；(4)無形資產須該成本能可靠衡量或預期未來經濟效益很有可能流入企業，始能認列。 (A) 1 項；(B) 2 項；(C) 3 項；(D) 4 項
D	12.甲公司的存貨週轉天數為 30 天，應收帳款收現天數為 60 天，應付帳款付現天數為 45 天，總資產週轉天數為 120 天，試問甲公司之現金循環天數下列何者正確？ (A) 75 天；(B) 90 天；(C) 165 天；(D) 45 天
A	13.甲公司總資產為\$100、負債為\$40、營業收入為\$200、淨利率為 10%，試問甲公司之股東權益報酬率下列何者正確？ (A) 33%；(B) 20%；(C) 66%；(D) 12%
B	14.甲公司於 20X0 年營業活動之現金流量為\$200，發放股票股利為\$50，流動資產為\$100，長期投資為\$350，不動產、廠房及設備總額為\$450 及其累計折舊為\$250，其他非流動資產為\$50，流動負債為\$50，其他非流動負債為\$100，試問甲公司之現金再投資比率下列何者正確？ (A) 16%；(B) 22%；(C) 23%；(D) 31%
B	15.下列何者非為企業主要的融資資金管道？ (A)運用經營成果產生之資金；(B)出售投資變現；(C)發行股票；(D)發行債券
D	16.甲公司於 20X0 年每股盈餘為\$10，股利支付比率為 80%，預期未來股利成長率可維持 10%，目前每股市價為\$100，若甲公司擬辦理現金增加\$3 億元，承銷費率 2%，試算公司於 20X0 年現金增資的資金成本下列何者正確？

112 年度第一次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 5 月 20 日

第 3 頁，共 7 頁

	(A) 16%；(B)17%；(C)18%；(D) 19%
C	17.若 10 年期政府公債之利率為 5%，甲公司對大盤波動敏感度的 β 為 1.2，權益市場風險溢酬為 7%，公司特定風險溢酬為 3%，長期負債利率為 6%，所得稅率為 20%，長期負債與權益比例為 4:6，試算公司之加權平均資金成本下列何者正確？ (A) 8.2%；(B) 8.6%；(C) 11.8%；(D) 12.2%
D	18.下列有關無形資產的敘述何者有誤？ (A)若無形資產之會計政策採成本模式，則無形資產原始認列後，應以其成本減除所有累計攤銷及累計減損損失後之金額列報；(B)若無形資產之會計政策採重估價模式，則無形資產原始認列後，應以重估價金額列報；重估價金額為重估價日之公允價值減除所有累計攤銷及累計減損損失後之金額；(C)重估價模式不允許對先前未認列為資產之無形資產重估價；(D)無形資產之帳面價值若因重估價而增加，則增加數應認列於「其他綜合損益」；相反地，無形資產之帳面價值若因重估價而減少，該減少數亦認列於「其他綜合損益」
C	19.關於商譽之會計處理，下列敘述何者正確？ (A)商譽係指企業合併所移轉對價超過所取得可辨認資產及承擔之負債於收購日之淨公允價值；(B)因企業合併所產生之廉價購買，須將廉價購買金額按金額比例分攤至所取得可辨認資產及承擔之負債；(C)商譽需每年進行減損測試，亦即不論商譽是否有任何減損之跡象，其可回收金額應至少每年衡量；(D)商譽之以前年度認列之減損損失，如該資產之可回收金額上升，則其減損金額應予以轉回
C	20.甲公司於 X1 年間有下列支出，若不考慮折舊或攤銷，則依國際財務報導準則 (IFRS) 之規定，該公司得認列於財務報表之無形資產之最佳金額何者正確？ (1)與客戶餐敘之交際費 \$100； (2)因產生照片與圖像所支付之員工福利成本 \$200； (3)法定權利之登記及註冊費 \$300； (4)用以產生音樂作品之薪資費用 \$400。 (A) \$700；(B) \$800；(C) \$900；(D) \$1,000
D	21.下列有關貢獻性資產之敘述，何者不符合評價準則公報第七號之規定？ (A)貢獻性資產係指：與標的無形資產共同使用以實現與標的無形資產有關之展望性利益流量之資產；(B)貢獻性資產對於與標的無形資產共同使用而創造之利益流量之貢獻，簡稱貢獻性資產計提回報；(C)貢獻性資產計提回報係貢獻性資產價值之合理報酬，而於某些情況下，亦須考量貢獻性資產之回收；(D)貢獻性資產之計提回報係指參與者對該資產所要求之投資報酬
A	22.商標、營業名稱、獨特之商業設計及網域名稱等，主要用於推廣產品或勞務之無形資產，通常歸類於下列何種類型？ (A)行銷相關；(B)客戶相關；(C)文化創意相關；(D)合約相關

112 年度第一次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 5 月 20 日

第 4 頁，共 7 頁

C	<p>23. 甲公司之資產及負債，若經評價後有下列金額，則甲公司可辨認淨資產價值為何？</p> <p>可辨認之有形資產價值：\$400 可辨認之無形資產價值：\$200 實際負債之價值：\$10 潛在負債之價值：\$20</p> <p>(A) \$600；(B) \$590；(C) \$570；(D) \$300</p>
A	<p>24. 依據國際會計準則第 38 號，貨幣性資產之定義下列何者正確？</p> <p>(A) 係指持有之貨幣，及收取具有固定或可決定貨幣金額之資產；(B) 係指持有之貨幣，及收取具有固定、不固定或可決定貨幣金額之資產；(C) 係指持有之貨幣，及收取具有固定或可決定貨幣金額之資產及負債；(D) 係指持有之貨幣，及收取具有固定、不固定或可決定貨幣金額之資產及負債</p>
A	<p>25. 企業可能擁有客戶族群或市場占有率，並因致力於建立客戶關係及忠誠度，而預期客戶將持續與企業進行交易。但由於下列何種原因，可能不符合國際會計準則 (IAS 38) 無形資產之定義？</p> <p>(A) 企業通常無法充分控制來自客戶關係及忠誠度所產生之預期經濟效益；(B) 在缺乏法定權利以保護客戶關係之情況下，卻有交換相同或相似非合約之客戶關係之交易；(C) 有證據顯示企業能控制自客戶關係所產生之預期未來經濟效益；(D) 來自客戶關係及忠誠度之經濟利益具有可辨認性且企業對該經濟利益具有控制力</p>
C	<p>26. 下列有關內部產生品牌之敘述，何者錯誤？</p> <p>(A) 依據國際會計準則第 38 號之規定，內部產生之品牌不得認列為無形資產；(B) 內部產生之品牌仍可成為評價準則公報第七號之評價標的；(C) 內部產生品牌不具有未來經濟效益；(D) 內部產生品牌之支出無法與發展整體業務之成本相區分</p>
B	<p>27. 下列有關商譽之敘述何者正確？</p> <p>(A) 商譽不屬於評價準則公報定義之無形資產；(B) 商譽於評價準則公報中之定義，可能不同於會計及稅務上對商譽之定義；(C) 評價人員通常採用收益法，直接評估商譽之價值；(D) 商譽若來自於公平交易，則可以與企業、業務或資產群組相分離</p>
A	<p>28. 依評價準則公報第七號「無形資產之評價」規範，下列有關商譽之敘述何者有誤？</p> <p>(A) 商譽係可分離，即可與企業分離或區分，且可個別或隨相關合約、可辨認資產或負債出售、移轉、授權、出租或交換；(B) 商譽係源自企業、業務或資產群組之未來經濟效益；(C) 商譽係由兩個或多個企業合併所產生之專屬綜效；(D) 商譽之價值為採用評價方法所估計之企業權益價值減除可辨認淨資產價值後之剩餘金額</p>
B	<p>29. 依國際會計準則第 38 號「無形資產」(IAS 38—Intangible Assets) 之規範，下列何者適用無形資產之會計處理？</p>

112 年度第一次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 5 月 20 日

第 5 頁，共 7 頁

	(A)企業於正常營業過程中為供出售而持有之無形資產；(B)開採產業使用之電腦軟體；(C)無形資產之租賃；(D)企業合併所取得之商譽									
C	30.有關無形資產之定義，下列敘述何者正確？ (A)商業會計處理準則第 21 條對無形資產之定義不包含商譽；(B)企業會計準則公報對無形資產之定義為無實體形式之可辨認非貨幣性資產，但不包含商譽；(C)評價準則公報定義無形資產為無實際形體之非貨幣性資產，包含商譽以外之無形資產及商譽；(D)國際會計準則第 38 號「無形資產」對無形資產之定義為無實體形式之貨幣性資產									
D	31.下列何者並非常見之無形資產評價目的？ (A)交易目的；(B)法務目的；(C)財務報導目的；(D)企業永續目的									
B	32.下列何者並非商譽以外之無形資產之性質？ (A)無實際形體；(B)貨幣性資產；(C)可辨認；(D)具未來經濟效益									
A	33.依國際會計準則第 38 號「無形資產」之規定，下列各項中，何者為無形資產之認列條件？ 甲、可歸屬於該資產之預期未來經濟效益很有可能流入企業；乙、資產之成本能可靠衡量；丙、不可與企業分離或區分。 (A)甲、乙；(B)甲、丙；(C)乙、丙；(D)甲、乙、丙皆是									
D	34.依據國際會計準則第 38 號「無形資產」之規定，下列關於研究與發展支出會計處理之敘述，何者正確？ (A)研究與發展支出均應認列為當期費用；(B)研究與發展支出均應認列為無形資產；(C)研究支出應認列為當期費用，發展支出應認列為無形資產；(D)研究支出應認列為當期費用，發展支出則可能認列為當期費用或無形資產									
B	35.甲公司已持有專利權 A 多年，而後購入專利權 B，係為防禦之目的，以移除對原持有專利權 A 之威脅，此二項專利權之剩餘法律年限與經濟年限如下： <table border="1" data-bbox="363 1464 1182 1619"> <thead> <tr> <th></th> <th>專利權 A</th> <th>專利權 B</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>法律年限</td> <td>10 年</td> <td>15 年</td> </tr> <tr> <td>經濟年限</td> <td>6 年</td> <td>8 年</td> </tr> </tbody> </table> <p>試問攤銷 B 專利權之耐用年限為何？ (A) 0 年；(B) 6 年；(C) 8 年；(D) 10 年</p>		專利權 A	專利權 B	法律年限	10 年	15 年	經濟年限	6 年	8 年
	專利權 A	專利權 B								
法律年限	10 年	15 年								
經濟年限	6 年	8 年								
D	36.依據國際會計準則第 38 號「無形資產」之規定，下列有關無形資產之敘述，何者有誤？ (1)營業秘密屬於行銷相關之無形資產； (2)研究階段之支出若符合認列條件，則應認列為無形資產之成本； (3)先前已認列為費用之發展階段支出，若後續發現該支出具有未來經濟效益，則應迴轉認列為無形資產之成本，但僅限於當年度之支出，不得追溯調整以前年度之支									

112 年度第一次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 5 月 20 日

第 6 頁，共 7 頁

	出。 (A)僅 1、2；(B)僅 1、3；(C)僅 2、3；(D) 1、2、3									
D	37.依據國際會計準則第 38 號「無形資產」之規定，下列何者非屬無形資產？ (A)標章；(B)商標；(C)營業秘密；(D)應收帳款									
A	38.甲公司以\$5,000,000 取得乙公司 100%股權，若當時乙公司可辨認資產、負債之帳面金額與公允價值分別如下： <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th></th> <th>資產</th> <th>負債</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>帳面金額</td> <td>\$5,000,000</td> <td>\$3,000,000</td> </tr> <tr> <td>公允價值</td> <td>\$8,000,000</td> <td>\$4,000,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>甲公司於此項交易中應認列之商譽金額何者正確？ (A)\$1,000,000；(B) \$2,000,000；(C) \$3,000,000；(D) \$4,000,000</p>		資產	負債	帳面金額	\$5,000,000	\$3,000,000	公允價值	\$8,000,000	\$4,000,000
	資產	負債								
帳面金額	\$5,000,000	\$3,000,000								
公允價值	\$8,000,000	\$4,000,000								
A	39.乙公司的本益比為 14，股東權益報酬率為 12%，則其市值淨值比何者正確？ (A) 1.68；(B) 0.86；(C) 1.17；(D)以上皆非									
C	40.丙公司的負債占總資產比率為 45%，其負債的資金成本為 7.2%，權益的資金成本為 10%，稅率為 18%，試問其加權平均資金成本為多少？ (A) 10.44%；(B) 12.65%；(C) 8.16%；(D) 9.21%									
C	41.資本預算的評估方法有以下五種： I、回收期間法；II、會計報酬率法；III、淨現值法；IV、獲利指數法；V、內部報酬率法 請問上述何者並沒有考慮到現金流量與貨幣時間價值？ (A) III 及 V；(B) II 及 IV；(C) I 及 II；(D) I、II、III 及 IV									
A	42.有關融資順位理論的敘述，下面何者有誤？ (A)當企業具有資金需求時，首先會傾向於先出售有價證券以籌措資金；(B)企業向外進行融資的順序，則依序由債券、可轉換公司債、特別股至普通股；(C)企業需向外進行融資時，舉債資金來源優於權益資金之來源；(D)當國內利率處於歷史低點且漸浮現通膨隱憂時，是發行公司債的好時機									
C	43.下列對股利政策的敘述何者正確？ (A)若投資人預期甲公司今年發放的股利會比去年多 0.5 元，且公司宣布發放的股利也如市場預期，故宣布股利那天股價會上漲，來發射公司未來前景看好的訊號；(B)公司決定採剩餘股利政策，與投資機會沒有關係；(C)當公司把保留盈餘進行再投資後可以獲利 18% 的報酬率，遠高於股東所要求的報酬率 12%，公司將採剩餘股利政策；(D)即使公司預期未來有好的投資機會，為降低投資人對未來預期收入的不確定性，公司宜採穩定股利政策									
D	44.下列何者不是公司買回庫藏股的目的？ (A)轉讓給員工；(B)通常發生在公司股價非理性下跌時，藉以穩定股東對公司的信									

112 年度第一次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 5 月 20 日

第 7 頁，共 7 頁

	心；(C)配合發行附認股權證，以準備作為股權轉讓之用；(D)操縱公司的股價
C	45.若公司營收成長時，下列何種情況最可能顯示公司有虛增營收的情形？ (A)純益率下降；(B)營業淨益率下降；(C)應收帳款週轉率下降；(D)應收帳款收帳天數下降
A	46.企業權益總額會因為下列何項交易發生而減少？ (A)以低於面額之價格買回庫藏股；(B)以高於買回價格售出庫藏股票；(C)以低於買回價格售出庫藏股票；(C)註銷先前買回之庫藏股票
A	47.若企業的負債比率為 60%，則負債比率將因發生下列何事項而上升？ (A)買回庫藏股票；(B)以高於買回價格售出庫藏股票；(C)以低於買回價格售出庫藏股票；(D)註銷先前買回之庫藏股票
D	48.下列交易事項對財務比率影響之敘述何者有誤？ (A)沖銷呆帳不影響速動比率及流動比率；(B)可轉換公司債進行轉換，使負債比率下降；(C)售出庫藏股票，使負債比率下降；(D)提列存貨跌價損失不影響速動比率及流動比率
B	49.甲公司 X8 年度銷貨毛利為\$108,000，期初與期末應收帳款分別為\$102,000 與 \$90,000，若銷貨毛利率為 25%，則應收帳款週轉率何者正確？ (A) 1.125 次；(B) 4.5 次；(C) 5 次；(D) 5.625 次
C	50.甲公司 X6 年純益率為 5%，權益總額為銷貨淨額 20%，所得稅率為 20%，若 X6 年期初與期末權益總額均為\$5,000,000，則 X6 年權益報酬率何者正確？ (A) 5%；(B) 20%；(C) 25%；(D) 31.25%